

صندوق الوطني للأسهم الكويتية
دولة الكويت

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل والمعلومات المالية المرحلية
المكتفة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة	2 – 1
بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)	4
بيان التغيرات في أموال حاملي الوحدات المرحلي المكثف (غير مدقق)	5
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)	11 – 7

كي بي إم جي القناعي وشركاه
برج الحمراء ، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص ب. 24 ، الصفاة 13001
دولة الكويت
تلفون: +965 2228 7000

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

السيد / مدير الصندوق المحترم
صندوق الوطني للأسهم الكويتية
دولة الكويت

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 يونيو 2023 لصندوق الوطني للأسهم الكويتية ("الصندوق") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف كما في 30 يونيو 2023 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2023 والبيانات المرحلية المكثفة للتغيرات في أموال حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن إدارة مدير الصندوق مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34/التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات، بصفة رئيسية للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. تعتبر المراجعة جوهرية أضيق نطاقاً من التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأن نكون على علم بكافة الأمور الهامة التي كان من الممكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 يونيو 2023 ولفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34/التقارير المالية المرحلية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للصندوق. لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023، لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية، أو النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات – ترخيص رقم 138
من كي بي أم جي القناعي وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت في 24 يوليو 2023

صندوق الوطني للأسهم الكويتية
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2023

30 يونيو 2022 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي (مدققة)	30 يونيو 2023 دينار كويتي (غير مدققة)	إيضاح	
22,552	828	124	5	الموجودات
				النقد والنقد المعادل
5,943,218	5,636,027	3,403,366	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
20,115	135,141	13,754		أرصدة مدينة أخرى
5,985,885	5,771,996	3,417,244		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
36,017	33,762	19,304	7	مطلوبات أخرى
36,017	33,762	19,304		إجمالي المطلوبات
5,949,868	5,738,234	3,397,940		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
				ممثلة في:
5,186,355	5,136,355	3,294,630	8	مساهمات حاملي الوحدات
(19,736)	(23,824)	(181,494)	8	(عجز) الوحدات
783,249	625,703	284,804		أرباح مرحلة
5,949,868	5,738,234	3,397,940		الإجمالي
5,186,355	5,136,355	3,294,630	8	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
1.147216	1.117180	1.031357	9	صافي قيمة الموجودات للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

الشركة الكويتية للمقاصد ش.م.ك.
بصفقتها مراقب الاستثمار

شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)
بصفقتها مدير الصندوق

صندوق الوطني للأسهم الكويتية
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي (غير مدققة)	دينار كويتي (غير مدققة)	دينار كويتي (غير مدققة)	دينار كويتي (غير مدققة)	
174,303	(151,701)	87,874	(73,335)	الإيرادات
				(خسائر) / أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالصافي
261,249	(139,525)	(565,492)	20,770	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالصافي
154,416	103,322	100,408	103,322	إيرادات توزيعات أرباح
589,968	(187,904)	(377,210)	50,757	صافي إيرادات (خسائر) / الاستثمار
				المصاريف
(48,726)	(31,248)	(24,810)	(12,825)	10 أتعاب إدارة
(4,061)	(2,604)	(2,068)	(1,068)	11 أتعاب أمانة وحفظ
(8,158)	-	(8,158)	-	11 أتعاب أداء
(4,506)	(3,143)	(1,867)	(1,525)	مصاريف تشغيلية أخرى
(65,451)	(36,995)	(36,903)	(15,418)	إجمالي المصاريف
524,517	(224,899)	(414,113)	35,339	صافي ربح (خسارة) / الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
524,517	(224,899)	(414,113)	35,339	إجمالي الدخل (الخسارة) / الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الوطني للأسهم الكويتية
دولة الكويت

بيان التغيرات في أموال حاملي الوحدات المرحلي المكثف (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد	رأس المال دينار كويتي	عجز وحدات دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
5,136,355	5,136,355	(23,824)	625,703	5,738,234
-	-	-	(224,899)	(224,899)
-	-	-	(116,000)	(116,000)
(1,841,725)	(1,841,725)	(157,670)	-	(1,999,395)
3,294,630	3,294,630	(181,494)	284,804	3,397,940
5,733,965	5,733,965	79,228	258,732	6,071,925
-	-	-	524,517	524,517
(547,610)	(547,610)	(98,964)	-	(646,574)
5,186,355	5,186,355	(19,736)	783,249	5,949,868

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	
دينار كويتي (غير مدققة)	دينار كويتي (غير مدققة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
524,517	(224,899)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
تسويات:		
(174,303)	151,701	خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(261,249)	139,525	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
88,965	66,327	
570,090	1,941,435	التغيرات في:
2,343	121,387	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,709	(14,458)	- أرصدة مدينة أخرى
668,107	2,114,691	- مطلوبات أخرى
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(646,574)	(1,999,395)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
-	(116,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(646,574)	(2,115,395)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
21,533	(704)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
1,019	828	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
22,552	124	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

1. التأسيس والنشاط

تم تأسيس صندوق الوطني للأسهم الكويتية ("الصندوق") بتاريخ 23 يناير 2007 وفقاً للقانون رقم 31 لسنة 1990، وتعديلاته. يخضع الصندوق للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يدار الصندوق من قبل شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("مدير الصندوق")، وتدار أنشطة التوزيع من قبل بنك الكويت الوطني ش.م.ك.ع ("الشركة الأم لمدير الصندوق"). وتدار أنشطة أمانة الاستثمار بواسطة الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. ("أمين الاستثمار").

يهدف الصندوق إلى لزيادة قيمة رأس المال على المدى الطويل عن طريق الاستثمار بشكل رئيسي في أي من الأسهم المدرجة في بورصة الكويت. كما يكون لمدير الصندوق الحق في أن يستثمر أموال الصندوق في الأسهم غير الكويتية المدرجة خارج السوق الكويتي والتي لها نشاط مرتبط بالاقتصاد الكويتي، وبشرط ألا يتجاوز هذا الاستثمار عما يعادل 20% من صافي قيمة الأصول وبما لا يتعارض مع أساليب وسياسات الاستثمار المحددة في المادة (24) من النظام الأساسي للصندوق. كما يكون لمدير الصندوق الاستثمار في الصكوك والسندات وصناديق الاستثمار وبما لا يتعارض مع أساليب وسياسات الاستثمار المحددة في المادة رقم (24) من النظام الأساسي للصندوق.

مدة الصندوق المبدئية عشر سنوات تبدأ من تاريخ التأسيس وتجدد لمدد مماثلة أخرى بموافقة 50% من حاملي الوحدات بالصندوق وموافقة هيئة أسواق المال. تم تجديد مدة الصندوق حتى 19 مارس 2026 وتم الحصول على الموافقات المطلوبة.

عنوان المكتب المسجل للصندوق هو شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ص.ب. 4950، الصفاة 13050، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مدير الصندوق بتاريخ 24 يوليو 2023.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية"، ويجب أن يتم الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية السنوية الأخيرة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ("البيانات المالية السنوية الأخيرة"). وإنها لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لبيانات مالية كاملة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية للتقارير المالية").

إلا أنه تم إدخال بعض الإيضاحات التوضيحية المختارة لبيان الأحداث والمعاملات الهامة في التوصل إلى فهم حول التغيرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي وهو عملة التعامل للصندوق.

إن النتائج التشغيلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023.

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الأخيرة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2023. لم يتم تطبيق المبكر لأي من المعايير، التفسيرات أو التعديلات التي صدرت، ولكن لم تسر بعد.

تتطبق عدة تعديلات لأول مرة في 2023، ولكن ليس لها تأثيراً مادياً على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

4. الأحكام والتقديرات

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة اتخذت الإدارة أحكام وتقديرات وافتراسات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية السنوية الأخيرة.

5. النقد والنقد المعادل

يمثل النقد والنقد المعادل الحسابات تحت الطلب مقومة بالدينار الكويتي لدى مؤسسة مالية محلية، طرف ذي صلة (إيضاح 12).

6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أدوات الأسهم المسعرة المدرجة في بورصة الكويت وبالتالي تم تصنيفها ضمن المستوى 1 لتسلسل القيمة العادلة (إيضاح 14).

7. مطلوبات أخرى

30 يونيو 2022 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي (مدققة)	30 يونيو 2023 دينار كويتي (غير مدققة)	
24,809	22,196	12,825	دائنو أتعاب إدارة (إيضاح 12)
11,208	11,566	6,479	أرصدة دائنة أخرى
<u>36,017</u>	<u>33,762</u>	<u>19,304</u>	

8. مساهمات حاملي الوحدات وعجز الوحدات

مساهمات حاملي الوحدات

كما في 30 يونيو 2023، بلغ رأس مال الصندوق المُصدر والمدفوع 3,294,630 دينار كويتي موزعاً على 3,294,630 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية قدرها 1 دينار كويتي لكل وحدة (31 ديسمبر 2022: 5,136,355 دينار كويتي موزعاً على 5,136,355 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية قدرها 1 دينار كويتي لكل وحدة، و30 يونيو 2022: 5,186,355 دينار كويتي موزعاً على 5,186,355 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية قدرها 1 دينار كويتي لكل وحدة).

(عجز) / فائض الوحدات

يمثل ذلك فائض في القيمة الاسمية نتيجة الاكتتابات/ الاستردادات في وحدات الصندوق.

توزيعات أرباح

في 5 أبريل 2023، وافقت اللجنة التنفيذية للصندوق على توزيعات أرباح بقيمة 0.0343 دينار كويتي لكل وحدة بمبلغ 116,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2022: لا شيء).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

9. صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)
5,949,868	5,738,234	3,397,940
5,186,355	5,136,355	3,294,630
1.147216	1.117180	1.031357

صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

(دينار كويتي)

عدد الوحدات القائمة

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (دينار كويتي)

10. أتعاب الإدارة

يستحق مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة 1.5% (31 ديسمبر 2022 و 30 يونيو 2022: 1.5%) وتحتسب على أساس المتوسط الأسبوعي لصافي قيمة موجودات الصندوق وتُدفع كل ثلاثة أشهر مؤخرًا.

11. أتعاب أمين الاستثمار والحفظ والأداء

أبرم الصندوق اتفاقية مع شركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك لتأدية مهام أمين الاستثمار والحفظ ومراقب الاستثمار. وبموجب الاتفاقية، يتم دفع أتعاب لأمين الاستثمار قدرها 0.125% سنويًا (31 ديسمبر 2022: 0.125% سنويًا وفي 30 يونيو 2022: 0.125% سنويًا) من متوسط صافي قيمة الموجودات الأسبوعية للصندوق، وتُدفع كل ثلاثة أشهر مؤخرًا.

يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب أداء محسوبة بنسبة 10% من أي فرق إيجابي بين عائد الصندوق والمؤشر خلال السنة المالية، فقط إذا كان أداء الصندوق إيجابي خلال نفس الفترة.

12. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مدير الصندوق والشركة الأم لمدير الصندوق وحاملي الوحدات الرئيسيين والشركات التي يملكون حصصًا رئيسية فيها أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير هام عليها. إن جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تتم بموجب شروط يتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق.

فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات صلة:

30 يونيو 2022 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي (مدققة)	30 يونيو 2023 دينار كويتي (غير مدققة)
22,552	828	124
-	8,521	2,000
24,809	22,196	12,825

بيان المركز المالي المرحلي المكثف

الأرصدة لدى الشركة الأم لمدير الصندوق

النقد والنقد المعادل

الأرصدة لدى مدير الصندوق

أرصدة دائنة أخرى

دائنو أتعاب إدارة (إيضاح 7)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	دينار كويتي (غير مدقق)	
48,726	31,248	24,810	12,825	المعاملات لدى مدير الصندوق
8,158	-	8,158	-	أتعاب إدارة
				أتعاب أداء

يشترط القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته على ألا تقل مساهمة مدير الصندوق في وحدات الصندوق عن 250,000 دينار كويتي، أو ما يعادله. كما ينص النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته على أنه يجوز لمدير الصندوق الاحتفاظ بما لا يزيد عن 75% من إجمالي مساهمات حاملي وحدات الصندوق في أي وقت من الأوقات.

بلغ عدد الوحدات العائدة إلى مدير الصندوق بتاريخ بيان المركز المالي 612,715 وحدة بمبلغ 631,928 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,012,715 وحدة بمبلغ 1,131,385 دينار كويتي وفي 30 يونيو 2022: 1,062,715 وحدة بمبلغ 1,219,163 دينار كويتي) والذي يمثل تقريباً 18.60% (31 ديسمبر 2022: 19.72%؛ و 30 يونيو 2022: 20.49%) من رأس مال الصندوق المُصدر والمدفوع.

لم تكن هناك وحدات عائدة إلى الشركة الأم لمدير الصندوق بتاريخ بيان المركز المالي (31 ديسمبر 2022: و 30 يونيو 2022: لا شيء).

بلغ عدد الوحدات العائدة إلى طرف آخر ذي صلة بتاريخ بيان المركز المالي 1,597,675 وحدة بمبلغ 1,647,773 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 2,697,675 وحدة بمبلغ 3,013,789 دينار كويتي و 30 يونيو 2022: 2,697,675 وحدة بمبلغ 3,094,815 دينار كويتي) والذي يمثل تقريباً 48.49% (31 ديسمبر 2022: 52.52%؛ و 30 يونيو 2022: 52.01%) من رأس مال الصندوق المُصدر والمدفوع.

13. سياسات إدارة المخاطر المالية

إن جميع أوجه أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق متفقة مع تلك الأهداف والسياسات المبينة في البيانات المالية السنوية الأخيرة.

14. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق وذلك في تاريخ قياس القيمة العادلة بالمبلغ الأصلي، أو في حال عدم توافره، في السوق الأكثر ربحية الذي يتعامل به الصندوق في ذلك التاريخ.

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل أو يتم تسعيرها بشكل فوري بناءً على حركة السوق في معدلات الفائدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

تسلسل القيمة العادلة:

يقوم الصندوق بتجميع الموجودات المالية في المستويات الثلاثة التالية استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات المالية:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
 - المستوى الثاني: مدخلات تختلف عن الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).
- يتم تحديد مستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات المالية على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

تم تصنيف الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي استناداً إلى أسعار السوق، وبالتالي تم تصنيف الاستثمارات في المستوى 1 (إيضاح 6). لا توجد تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال الفترة.

15. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لا توجد مطلوبات محتملة قائمة كما في 30 يونيو 2023 (31 ديسمبر 2022 و 30 يونيو 2022: لا شيء).

16. إدارة رأس المال

يحدد النظام الأساسي للصندوق الحد الأدنى من رأس المال الذي يجب أن يحتفظ به الصندوق.

يدير الصندوق هيكل رأس المال لديه ويجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر التي تتعرض لها أنشطته.

لم يكن هناك تغيير في استراتيجية إدارة رأس المال للصندوق خلال الفترة.

يُلخص الجدول التالي رأس المال الذي يحتفظ به الصندوق:

30 يونيو 2022 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي (مدققة)	30 يونيو 2023 دينار كويتي (غير مدققة)	مساهمات حاملي الوحدات الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
5,186,355	5,136,355	3,294,630	
5,000,000	2,000,000	2,000,000	